



รายงานการควบคุมภายใน กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566



สำนักงานอธิการบดี

รับที่.....000735.....
วันที่.....1 พ.ย. 2566.....
เวลา.....17.10 น.....

งานบริหารความเสี่ยง สำนักงานอธิการบดี
รับที่ 0020
วันที่ 31 ต.ค 66
เวลา 14.35 พ.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินจ่าย โทร.1164

ที่ อว 0603.01.08(2)/4560 วันที่ 30 ตุลาคม 2566

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการประเมินควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2566

เรียน อธิการบดี

อ้างถึงบันทึกข้อความที่ อว 0603.01/0482 ลงวันที่ 14 กันยายน 2566 และบันทึกข้อความที่ อว 0603.01/ว 514 ลงวันที่ 29 กันยายน 2566 งานบริหารความเสี่ยง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร กำหนดให้ทุกหน่วยงานดำเนินการรายงานผลการประเมินควบคุมภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ.2566 นั้น

บัดนี้ กองคลัง ได้จัดทำรายงานผลการประเมินควบคุมภายในประจำปีของกองคลัง เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว กองคลัง จึงขอส่งรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน กองคลัง(ปค.4) และ(ปค.5) ดังรายงานแนบท้าย เพื่อนำข้อมูลไปดำเนินการวิเคราะห์และประเมินผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน อธิการบดี

ตามที่ กองคลัง ขอส่งรายงานผลการประเมินควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมา พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดเห็นชอบมอบ งานบริหารความ

เสี่ยง สำนักงานอธิการบดี ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

พริ้มมู๋ พิชิตทอง

(นางสาวพริ้มมู๋ พิชิตทอง)
นักวิชาการศึกษา
31 ตุลาคม 2566

2023.10.3
1 18:53:41
+07'00'

(นางสาวทัศนีย์ รังสยาร)

หัวหน้างานบริหารความเสี่ยง

สมณชนก วัฒน
2 พ.ค. 66

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จรรุญ สารินทร์)

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี

ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.4)

สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มี/ไม่มี	(ถ้ามี) โปรดระบุที่ใช้ กระบวนการหรือกิจกรรม	ผลการประเมิน หรือ ข้อเสนอการดำเนินงาน (โดยย่อ)	เอกสาร/หลักฐาน
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม				
1. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	มี	กิจกรรม (Activity)	1. กองคลังแสดงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมไว้ใน ปฏิญญาของกองคลัง โดยยึดหลักธรรมาภิบาลในการปฏิบัติงานตาม ประกาศ ก.พ.อ. เรื่องมาตรฐานของจรรยาบรรณที่พึงมีในสถาบันอุดมศึกษา และมีการประเมินการปฏิบัติงานตามจรรยาบรรณในวิชาชีพบุคลากรเป็น ตัวชี้วัด 2. กองคลังปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ ภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐพ.ศ.2561 อย่างเคร่งครัด	- ปฏิญญากองคลัง - แบบประเมินการ ปฏิบัติงาน จรรยาบรรณกองคลัง
2. ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน กองคลัง โดยได้รับมอบหมายให้จัดทำระบบการควบคุมภายในของกองคลัง ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม และมีส่วนร่วมในการจัดทำควบคุมภายในด้าน การเงินการคลังของมหาวิทยาลัย เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายของ มหาวิทยาลัย และตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด	คำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการ
3. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายงานบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง มีโครงสร้างองค์กรและแบ่งการบริหารงานอย่างชัดเจน จำนวน 6 งาน มีระบบการกำกับดูแลองค์กร โดยการกระจายการบริหารงานไปยัง หัวหน้างาน ช่วยควบคุม กำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงานหน้าที่ของ บุคลากรภายในงานที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง และมีการแต่งตั้ง คณะกรรมการต่าง ๆ เพื่อช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงาน บริหารองค์กรให้ เป็นไปตามพันธกิจของกองคลัง	คำสั่งแต่งตั้ง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มี/ไม่มี	(ถ้ามี) โปรดระบุที่ใช้ กระบวนการหรือกิจกรรม	ผลการประเมิน หรือ ข้อเสนอการดำเนินงาน (โดยย่อ)	เอกสาร/หลักฐาน
4. หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่น ในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง มุ่งมั่นในความยุติธรรม พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถให้สอดคล้องกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่มหาวิทยาลัย กำหนดไว้ โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีรอบเป็นลายลักษณ์ อักษรอย่างชัดเจน พร้อมพิจารณาความดีความชอบในการเลื่อนขั้น เงินเดือนตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด	แบบข้อตกลงการ ประเมินผลสัมฤทธิ์ของ งานของบุคลากร
5. หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตาม ระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน กองคลัง เพื่อตรวจสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานให้เหมาะสม กับลักษณะ ของภารกิจในแต่ละงาน และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน	คำสั่งแต่งตั้ง
2. การประเมินความเสี่ยง				
6. หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การ ควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและ เพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความ เสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน กองคลัง โดยมีหน้าที่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง กำหนดแนวทาง และ ข้อเสนอแนะในการทบทวนการบริหารความเสี่ยงของกองคลัง โดยก่อนการ ประเมินองค์ประกอบให้กับคณะกรรมการเพื่อทราบกระบวนการ โดยการ ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และหาบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน พร้อม กำหนดวิธีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม	คำสั่งแต่งตั้ง
7. หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่าง ครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง นั้น	มี	กิจกรรม (Activity)	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงฯ มีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงแต่ ละงานภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยความเสี่ยง และ นำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณพ.ศ.2566 โดย พิจารณาจากผลการดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน หากพบความเสี่ยงที่ อาจเกิดความเสียหาย ต้องจัดทำแนวทางการป้องกันพร้อมจัดการความ เสี่ยงหรือลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	แผนบริหารความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มี/ไม่มี	(ถ้ามี) โปรดระบุที่ใช้ กระบวนการหรือกิจกรรม	ผลการประเมิน หรือ ข้อเสนอการดำเนินงาน (โดยย่อ)	เอกสาร/หลักฐาน
8. หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิด การทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความ เสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง ปฏิบัติงานภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ รวมทั้งมีกรอบการปฏิบัติงานที่ต้องคำนึงถึงและพึงระวังเกี่ยวกับบทลงโทษ ทางวินัยตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 อีกทั้ง หากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจพบข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน กอง คลัง จะนำข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ รายงานผู้บริหารทราบ และ ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงและกำหนดวิธีการควบคุมโดยเร็วต่อไป	รายงานผลการ ตรวจสอบของ สำนักงานตรวจเงิน แผ่นดิน ประจำปี
9. หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการ เปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมี นัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	มี	กิจกรรม (Activity)	หากมหาวิทยาลัย มีนโยบายการเปลี่ยนแปลงในการบริหาร หรือปรับ โครงสร้างการปฏิบัติงาน และอาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน ของกองคลั้มนั้น กองคลัง มีตรวจสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน ของแต่ละงานทุกปี เพื่อให้ทราบว่า การควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอหรือไม่ หากยังไม่เพียงพอ กองคลังต้องจัดวางระบบการควบคุมภายในของกองคลัง ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม ยอมรับได้ และสอดคล้องกับนโยบายของ ผู้บริหารมหาวิทยาลัย	แบบประเมินผลการ ควบคุมภายในกองคลัง
3. กิจกรรมการควบคุม				
10. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรม การควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	มี	กิจกรรม (Activity)	ในการปฏิบัติงานของบุคลากร กองคลังคำสั่งมอบหมายงานที่ได้กำหนด ภาระหน้าที่ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน และมีหัวหน้างานเป็นผู้กำกับ ควบคุม ดูแลรับผิดชอบซึ่งเป็นการช่วยสอบทานการปฏิบัติงาน และควบคุม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของผู้ได้บังคับบัญชาได้ หากพบความเสี่ยงภายใน ของแต่ละงาน หัวหน้างานจะแจ้งให้กับคณะกรรมการความเสี่ยงทราบ เพื่อ กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหาย โดยต้องทำการ วิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	คำสั่ง เรื่อง กำหนด ภาระงาน การแบ่งส่วน งาน และผู้รับผิดชอบ ภายในกองคลัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มี/ไม่มี	(ถ้ามี) โปรดระบุที่ใช้ กระบวนการหรือกิจกรรม	ผลการประเมิน หรือ ข้อเสนอการดำเนินงาน (โดยย่อ)	เอกสาร/หลักฐาน
11. หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายในทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง กำหนดให้มีการควบคุม จัดเก็บ และรักษาความปลอดภัยในระบบสารสนเทศด้านเทคโนโลยีข้อมูลทางการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล โดยจัดทำแผนความปลอดภัยของข้อมูลและสถานะฉุกเฉิน ไว้ในแผนระบบสารสนเทศกองคลังอย่างชัดเจน	แผนพัฒนาระบบสารสนเทศกองคลัง
12. หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง จัดให้มีกิจกรรมตามนโยบายการบริหารการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของมหาวิทยาลัยในภาพรวมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดไว้ จึงกำหนดให้มีการจัดประชุมเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยประจำทุกไตรมาส และประชุมชี้แจงการเบิกจ่ายให้กับบุคลากรภายในมหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง เพื่อได้ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เข้าใจและถูกต้อง	รายงานการประชุมเร่งรัดการเบิกจ่าย
4. สารสนเทศและการสื่อสาร				
13. หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง มีการจัดทำแผนพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเป็นแนวทางในการวางแผนด้านการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศบริหารจัดการด้านการเงินการคลังอย่างต่อเนื่อง พร้อมอำนวยความสะดวกให้กับผู้รับบริการ โดยทุกระบบมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม	แผนพัฒนาระบบสารสนเทศกองคลัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มี/ไม่มี	(ถ้ามี) โปรดระบุที่ใช้กระบวนการหรือกิจกรรม	ผลการประเมิน หรือ ข้อเสนอการดำเนินงาน (โดยย่อ)	เอกสาร/หลักฐาน
14. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง มีการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร โดยใช้วิธีแจ้งข้อมูลผ่านระบบสารบรรณ (e-document NU) ของมหาวิทยาลัย และการแจ้งข้อมูลตามสายบังคับบัญชาจากผู้อำนวยการกองไปยังหัวหน้างาน และหัวหน้างานถ่ายทอดต่อไปยังบุคลากรภายในของแต่ละงาน เพื่อให้บุคลากรได้รับรู้ข่าวสารข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน และมีการจัดประชุมชี้แจงประเด็นที่สำคัญ พร้อมให้บุคลากรเสนอความคิดเห็น แลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างบุคลากรร่วมกัน เพื่อมีส่วนร่วมในการบริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร	ระบบ e-document NU
15. หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง มีช่องทางการให้บริการเผยแพร่ข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์กองคลัง เพื่อให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยและภายนอกได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และรับการร้องเรียนหรือข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการผ่านทาง Facebook ของกองคลัง หรือผ่านช่องทางโทรศัพท์แบบสอบถาม ซึ่งข้อมูลที่ได้รับต้องเป็นข้อมูลที่มีแหล่งที่มา หรือหลักฐานที่น่าเชื่อถือได้ โดยนำมาตรวจสอบ วิเคราะห์ และนำข้อเสนอแนะต่าง ๆ มาปรับปรุงและพัฒนาในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น	เว็บไซต์กองคลัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มี/ไม่มี	(ถ้ามี) โปรดระบุว่าจะ กระบวนกรหรือกิจกรรม	ผลการประเมิน หรือ ข้อเสนอการดำเนินงาน (โดยย่อ)	เอกสาร/หลักฐาน
5. การติดตามประเมินผล				
16. หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่ กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	มี	กิจกรรม (Activity)	กองคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำทุกปี โดย จัดทำรายงานการประเมินหลัก ๆ ดังนี้ 1. การประเมินผลการประกันคุณภาพภายในประจำปีงบประมาณ กองคลัง เข้ารับการประเมินในระดับกองตามเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด 2. การประเมินความเสี่ยง กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความ เสี่ยง โดยมีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงานและนำมา จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของกองคลัง โดยพิจารณาจากผลการ ดำเนินงานประจำปีของแต่ละงานภายในกองคลัง 3. การประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี โดยประเมิน 5 องค์ประกอบ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 และตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 เพื่อแนวทางให้ผู้บริหาร กองคลังสามารถติดตามประเมินผลการดำเนินงานของกองคลังทุกปีได้ หากพบข้อผิดพลาดจะได้ปรับปรุงและแก้ไขได้อย่างทันท่วงที	รายงานการ ประเมินผลประจำปี
17. หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุม ภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับ ดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม	มี	กิจกรรม (Activity)	หากมีการตรวจพบความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหาย ผู้ปฏิบัติหน้าที่ต้อง รายงานให้หัวหน้างานและผู้อำนวยการทราบโดยเร็ว เพื่อร่วมกันวิเคราะห์ หาสาเหตุ กำหนดวิธีการควบคุม แนวทางการป้องกัน พร้อมลดระดับความ เสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้อย่างเหมาะสม	แผนบริหารความเสี่ยง

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง ได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ที่กำหนดไว้ ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ อันได้แก่ 1.สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน 2.การประเมินความเสี่ยง 3. กิจกรรมการควบคุม 4.สารสนเทศและการสื่อสาร และ 5.การติดตามประเมินผล

โดยผู้บริหารกองคลัง ให้บุคลากรทุกคนคำนึงถึงความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ยึดมั่นถือปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีของทางราชการ และของมหาวิทยาลัยอย่างเคร่งครัด ตระหนักถึงบทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับ ตามแนวทางพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐพ.ศ.2561



ผู้กรอกข้อมูล....นางสาวจารุณี...พุทธิวิศิษฐ์....

ตำแหน่ง...นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....

วันที่....30.... เดือน...ตุลาคม....พ.ศ. ...2566...



ผู้รายงาน.....นางสาวรุจิพัชญ์...ทวีชัยกิตติพงษ์.....

ตำแหน่ง....ผู้อำนวยการกองคลัง.....

วันที่...30..... เดือน...ตุลาคม...พ.ศ.2566....

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง
รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน (ปค.5)
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด พ.ศ.2566

พันธกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง ของหน่วยงาน/วัตถุประสงค์	สอดคล้องกับ ยุทธศาสตร์ ของ มหาวิทยาลัย	ประเด็นความ เสี่ยงที่มีอยู่	อธิบายประเด็น ความเสี่ยง	ประเภทความ เสี่ยง	กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุมที่ ดำเนินการอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
1. พัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อการบริหารจัดการที่มี ประสิทธิภาพ ตอบสนอง ความต้องการของผู้บริหาร และผู้รับบริการ 2. สนับสนุนและส่งเสริมการ บริหารด้านการเงินการคลัง โดยยึดหลักความถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ 3. กำกับและควบคุมการ บริหารจัดการด้านการเงิน การคลังให้มีประสิทธิภาพ 4. ส่งเสริมและพัฒนา กระบวนการเรียนรู้ พร้อม เพิ่มทักษะให้บุคลากร เพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน	SO11 Quality Organization	ประสิทธิภาพใน การบริหารและ ควบคุมเงินทด รองราชการ ของหน่วยงาน ภายใน มหาวิทยาลัย นเรศวร	การติดค้างเงินยืม และเอกสารค้าง เบิกของลูกหนี้ ซึ่ง อาจเป็นสาเหตุทำ ให้หน่วยงานขาด สภาพคล่องการ หมุนเวียนของเงิน ทดรองราชการ เพื่อนำกลับไปใช้ใน การบริหารงาน ด้านการเงินของแต่ ละหน่วยงาน	○ : Operational Risk (ความ เสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน)	1. กำหนดวิธีการติดตามทวงถาม ลูกหนี้เงินยืม โดยให้เจ้าหน้าที่ การเงินของหน่วยงาน ปฏิบัติตาม ประกาศและหลักเกณฑ์ของ มหาวิทยาลัย 2. พิจารณาและควบคุมเงินยืมตาม ความจำเป็นเหมาะสมไม่ให้ยืมเงิน เกินความจำเป็นต่อการใช้จ่ายจริง 3. การควบคุมดูแลกำกับเงินทดรอง ราชการของแต่ละหน่วยงานอย่าง ใกล้ชิด โดยให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ดูแลเงินทดรองฯ จัดทำทะเบียนคุม ลูกหนี้ , รายงานทางการเงิน ประจำวันและประจำเดือน พร้อม แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเงิน ภายในหน่วยงาน เพื่อควบคุมดูแล กำกับ และเสนอรายงานผู้บริหาร ตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด	ไม่เพียงพอ	เสริมสร้างความรู้ความ เข้าใจในเรื่องเงินทด รองราชการ, บทลงโทษการผิดนัด ชำระเงินยืมให้กับผู้ยืม เงิน และการละเลยต่อ หน้าที่ในการปฏิบัติงาน ให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน ของหน่วยงาน เพื่อ ตระหนักถึงความสำคัญ ในการใช้จ่ายเงินให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุด และนำไปสู่การลดความ เสี่ยงที่อาจเกิดการ ทุจริตทางการเงิน ของมหาวิทยาลัย	12 เดือน / กองคลัง ร่วมกับ ตรวจสอบ ภายใน

ผู้กรอกข้อมูล.....นางสาวจารุณี...พุทธิวิศิษฐ์....
ตำแหน่ง...นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
วันที่.....30.... เดือน...ตุลาคม....พ.ศ. ...2566...

ผู้รายงาน.....นางสาวรุจิพัชญ์...ทวีชัยกิตติพงษ์.....
ตำแหน่ง...ผู้อำนวยการกองคลัง.....
วันที่...30..... เดือน...ตุลาคม...พ.ศ.2566....

